

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٩	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
"جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي" احسان
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لـ "جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي" احسان - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبا هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة "جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي" احسان - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠١ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق : ٢٩ أبريل ٢٠٢٥م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣٨,٠٩٧,٥٣٢	٣٤,٣٧٤,٤٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٩٨,١٧٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١٠٥,٤٧٠	٢٨٤,٢٨٠	(٦)	المخزون
٣٨,٢٠٣,٠٠٢	٣٤,٧٥٦,٨٩٧		مجموع الأصول المتداولة
أصول الاوقاف			
١٩,١٦١,٣١٨	٢٥,٠٥٦,٠٨٩	(٧)	اصول الاوقاف - بالصافي
٥٢,٥٠٠	٥٢,٥٠٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١٩,٢١٣,٨١٨	٢٥,١٠٨,٥٨٩		مجموع اصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٢٦٢,٨٣٤	١٦٠,٧٣٩	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٦٢,٨٣٤	١٦٠,٧٣٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٧,٦٧٩,٦٥٤	٦٠,٠٢٦,٢٢٥		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٩٥,٠٧٣	١٢٠,١٢٥	(١٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩٥,٠٧٣	١٢٠,١٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٢٠٥,٠٢٧	-		مخصص عام قضايا
١,٠٦١,٨٦٤	١,١٥٩,٩٥٩	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٦٦,٨٩١	١,١٥٩,٩٥٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٣٦١,٩٦٤	١,٢٨٠,٠٨٤		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٢,٩٠٥,٨١٤	٩,٠٣٩,٠٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٧٧١,٢٨٣	١٦,١٤٥,٦٠٠	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
٣٢,٦٤٠,٥٩٣	٣٣,٥٦١,٤٨٣	(٢٣)	صافي أصول الأوقاف
٥٦,٣١٧,٦٩٠	٥٨,٧٤٦,١٤١		مجموع صافي الأصول
٥٧,٦٧٩,٦٥٤	٦٠,٠٢٦,٢٢٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٤,٤١٣,٢٨٢	-	-	٤,٤١٣,٢٨٢	٣,١٦٠,٨٣٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	-	١٧,٦٤١,٦٤٤	-	١٧,٦٤١,٦٤٤	٦,١١٦,٠٨٢
التبرعات العينية	(١٣)	٤,٥٧٥,٤٦٥	-	-	٤,٥٧٥,٤٦٥	٣,٧٣١,٨٥١
تبرعات الاوقاف	(١٤)	-	-	٣,١٤١,٦٨٣	٣,١٤١,٦٨٣	٢,٦٣٦,٠٢٠
دعم منصة احسان	(١٥)	-	٧٦٠,٠٠٠	-	٧٦٠,٠٠٠	٢٣٦,١١٤
اشتراكات الأعضاء		١٧,٠٤٢	-	-	١٧,٠٤٢	٣,٥٠١
تبرعات الزكاة		-	٢,٩٩٩,٤٤٩	-	٢,٩٩٩,٤٤٩	١,٩٦٠,٨٤٥
إيرادات الإيجارات - اوقاف		-	-	-	-	٢٠٧,٩٣٧
منح الحكومي		٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	-
إيرادات اخري		٢٨,٠٩١	-	-	٢٨,٠٩١	٤١٩,٥٤١
صافي الأصول المحررة من القيود		٢٠,٢٦٨,٧٢٩	(١٩,٥٤٥,٠٤١)	(٧٢٣,٦٨٨)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢٩,٣٢٧,٦٠٩	١,٨٥٦,٠٥٢	٢,٤١٧,٩٩٥	٣٣,٦٠١,٦٥٦	١٨,٤٧٢,٧٢١
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف						
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	(١٦)	١٥,٥٢٢,٧٨١	-	-	١٥,٥٢٢,٧٨١	٥,٥٤٧,١٧٠
مساعات الزكاة		٣,٤١١,١٥٠	-	-	٣,٤١١,١٥٠	٢,٨٤٥,٧٦٥
مساعات منصة احسان	(١٧)	٧٦٠,٠٠٠	-	-	٧٦٠,٠٠٠	٢٢٥,٦١١
مصروفات الاوقاف	(١٨)	٧٢٣,٦٨٨	-	-	٧٢٣,٦٨٨	٧٧,٤٤٢
المساعدات العينية	(١٩)	٤,٢٩٦,٦٥٥	-	-	٤,٢٩٦,٦٥٥	٣,٧٢٨,٦٧٠
مصروفات جمع الاموال		٣١٤,٠٥٠	-	-	٣١٤,٠٥٠	-
مصروفات محملة على النشاط	(٢٠)	٩١,١٨٦	-	-	٩١,١٨٦	٩٧,٦٩١
المصروفات العمومية والإدارية	(٢١)	٤,١٣٠,٨٦٠	-	-	٤,١٣٠,٨٦٠	٣,٦٥٩,٧٣٧
اهلاك اصول الاوقاف	(٦)	-	-	-	-	٥٤٨,٢٩١
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	٦٠,٩٨٦	-	-	٦٠,٩٨٦	٥١,٠٤٨
إجمالي المصروفات		٢٩,٣١١,٣٥٦	-	-	٢٩,٣١١,٣٥٦	١٦,٧٨١,٤٢٥
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		١٦,٢٥٣	١,٨٥٦,٠٥٢	٢,٤١٧,٩٩٥	٤,٢٩٠,٣٠٠	١,٦٩١,٢٩٦
البنود الاستثنائية						
أرباح رأسمالية		١٥٠,٦٠٠	-	-	١٥٠,٦٠٠	١٢١,١٠٠
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-	(١٣٣,٤٩٧)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		١٥٠,٦٠٠	-	-	١٥٠,٦٠٠	(١٢,٣٩٧)
التغير في صافي الاصول		١٦٦,٨٥٣	١,٨٥٦,٠٥٢	٢,٤١٧,٩٩٥	٤,٤٤٠,٩٠٠	١,٦٧٨,٨٩٩
تسويات علي صافي الاصول		٥,٩٦٦,٣٩١	(٦,٤٨١,٧٣٥)	(١,٤٩٧,١٠٥)	(٢,٠١٢,٤٤٩)	-
صافي الاصول بداية السنة		٢,٩٠٥,٨١٤	٢٠,٧٧١,٢٨٣	٣٢,٦٤٠,٥٩٣	٥٦,٣١٧,٦٩٠	٥٤,٦٣٨,٧٩١
صافي الأصول نهاية السنة		٩,٠٣٩,٠٥٨	١٦,١٤٥,٦٠٠	٣٣,٥٦١,٤٨٣	٥٨,٧٤٦,١٤١	٥٦,٣١٧,٦٩٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٦٧٨,٨٩٩	٤,٤٤٠,٩٠٠	التغير في صافي الاصول
٥٤٨,٢٩١	٥٩٨,٣٨٢	اهلاك اصول الاوقاف
٥١,٠٤٨	١٣٥,٩٨٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١٩,٨٩٦	١١٤,٢٢٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٢١,١٠٠)	(١٥٠,٦٠٠)	أرباح رأسمالية
(٢,٤١٩,٨٧٥)	(٢,٠١٢,٤٤٩)	تسويات سنوات سابقة
(١٤٢,٨٤١)	٣,١٢٦,٤٤٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٢٩,١٢٧	(٩٨,١٧٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٣,١٨١)	(١٧٨,٨١٠)	المخزون
(٧,١٦١)	٢٥,٠٥٢	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٧٥,٩٤٤	٢,٨٧٤,٥١٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٥٠٠)	(٢٠٥,٠٢٧)	المسدد من مخصص القضايا
(٧١٠,٣٧٣)	(١٦,١٣١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٧١,٩٢٩)	٢,٦٥٣,٣٥٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠,٧٥٣)	(٣٣,٨٩١)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
١٢١,١٠٠	١٥٠,٦٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٥٦,٦٩١	(٦,٤٩٣,١٥٣)	استبعاد أصول ثابتة
١٦٧,٠٣٨	(٦,٣٧٦,٤٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٤,٨٩١)	(٣,٧٢٣,٠٩٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٨,٦٠٢,٤٢٣	٣٨,٠٩٧,٥٣٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٨,٠٩٧,٥٣٢	٣٤,٣٧٤,٤٤٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان" ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦) بتاريخ ١٤٢٩/٠٩/٢٢هـ الموافق في ٢٢/٠٩/٢٠٠٨م ، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- دليل مرشد للمحسنين لمعرفة الفقراء والمعوذين.
- إعطاء صورة حسنة للمسلمين عن هذا البلاد بخدمة ضيوف الرحمن.
- المسارعة العاجلة عند نزول الكوارث والنكبات ومد يد العون والمساعدة.
- كف المحتاجين عن السؤال والاهتمام بالللذين لا يسألون الناس الحافا.
- تحقيق مبدأ التكافل الاجتماعي.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة . يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضماني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٩.١-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتمه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الصندوق		٨,٩٤٩	-
مصرف الراجحي - المستودع العام ح / ٠٠٥١	٢٥٨,٧٩٠	٩٨١,٢٨٨	
مصرف الراجحي - الزكاة ح / ٣٥٠٤	٣٥٤,٢٦٢	٣٠٢,٠٢٦	
مصرف الراجحي- افطار جاف ح / ٠٥٥٨	٩٧,٩٣٥	٢٠٧,٨١٦	
مصرف الراجحي- الفدية ح / ٠٩٥٥	٧٩,٦٣٧	٦٤,١٠٤	
مصرف الراجحي- الحساب العام ح / ٦٦٦٣	٣,٢٤٢,٨٤٦	١,٩٦٨,١٤١	
مصرف الراجحي- مغسلة الأموات ح / ١٠٠٩	٦٠٠,٦٧٥	٣٣٣,١٧٣	
مصرف الراجحي- سقيا ماء ح / ٣٠١١	٣٤٩,٠٧٦	٢٥١,٥٣٤	
مصرف الراجحي - حاج ساخنة ح / ٣٠٣٧	١,٦٢٠	١٠,٤٣٣	
مصرف الراجحي- حاج جافة ح / ٣٠٢٩	٨٤,٢٣١	٢٦,٦٦٧	
مصرف الراجحي- زكاة الفطر ح / ٣٠٠٣	٥٢,٦٩٨	٧٦٨	
مصرف الراجحي - الاشتراكات ح / ٢٠٢٢	٤٤,٧٩٣	٩١٣,٤٨٣	
مصرف الراجحي- ضيافة الحرم ح / ٣٠٤٥	٥٦,٨١١	٧٠,٨٤٥	
مصرف الراجحي - افطار طوال العام ح / ٣٠٥٢	٤٢٧,٦٩٢	٨٢٢,٤٠٤	
مصرف الراجحي-افطار صائم ساخن ح / ٣٠٦٠	٥١,١٥٧	٥٢,٩١٧	
مصرف الراجحي-الاطعام والكفارات ح / ٢٠١٤	٣٧,١٦٦	١٥٥,٠٣٩	
مصرف الراجحي - السلة الغذائية ح/ ٨٨٤	١,٦٨٦,٩٢٨	-	
مصرف الراجحي- الوقف ح / ٠٠٤٤	٢٥,٦٦٥,٩٤١	٣٠,١٢٠,٨٥٤	
مصرف الراجحي - وقف المغسلة - ح / ٩٠١٧	٥٨٧,٨٥٩	٥٤٨,٥٢٧	
مصرف الانماء - الحساب العام ح/ ٧٠٠٠	٦٩٤,٣٢٥	١,٢٥٧,٤٦٣	
بنك الاهلي التجاري- الزكاة ح / ٠٠٠٩	-	١,١٠١	
	٣٤,٣٧٤,٤٤٢	٣٨,٠٩٧,٥٣٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ضريبة القيمة المضافة مشتريات		٤٨,٤٦٠	-	
مصروفات ايجار مقدما		٤٩,٧١٥	-	
		٩٨,١٧٥	-	
(٦) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري		٢٨٤,٢٨٠	١٠٥,٤٧٠	
		٢٨٤,٢٨٠	١٠٥,٤٧٠	
(٧) اصول الاوقاف - بالصافي		الأراضي	المباني	الاجمالي
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة		٤,٠٥٠,٠٠٠	١٨,٢٣٨,١٥٦	٢٢,٢٨٨,١٥٦
		-	٦,٤٩٣,١٥٣	٦,٤٩٣,١٥٣
الرصيد في نهاية السنة		٤,٠٥٠,٠٠٠	٢٤,٧٣١,٣٠٩	٢٨,٧٨١,٣٠٩
الاهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة		-	٣,١٢٦,٨٣٨	٣,١٢٦,٨٣٨
اهلاك السنة		-	٥٩٨,٣٨٢	٥٩٨,٣٨٢
الرصيد في نهاية السنة		-	٣,٧٢٥,٢٢٠	٣,٧٢٥,٢٢٠
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٤,٠٥٠,٠٠٠	٢١,٠٠٦,٠٨٩	٢٥,٠٥٦,٠٨٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٤,٠٥٠,٠٠٠	١٥,١١١,٣١٨	١٩,١٦١,٣١٨
(٨) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
مشروع الوقف الخيري بشارع الحج		٥٢,٥٠٠	٥٢,٥٠٠	
		٥٢,٥٠٠	٥٢,٥٠٠	

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات على مباني مستأجرة	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والآلات وعدد	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٤١,٦٣٠	١,٢٣٥,٥٧٥	١٩٠,٨٢٠	٨٥١,٧٢٩	٢,٤١٩,٧٥٤
الاضافات خلال السنة	-	-	٢٣,٦٦٠	١٠,٢٣١	٣٣,٨٩١
الاستبعادات خلال السنة	-	(٦٥٠,٥٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠)	(٧٢٥,٥٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٤١,٦٣٠	٥٨٥,٠٧٥	٢١٤,٤٨٠	٧٨٦,٩٦٠	١,٧٢٨,١٤٥
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١٤١,٦٢٩	١,٢٣٥,٥٧٤	١٦٧,٧٨١	٦١١,٩٣٦	٢,١٥٦,٩٢٠
أهلاك السنة	-	-	٦,١٢٧	١٢٩,٨٥٩	١٣٥,٩٨٦
الاستبعادات خلال السنة	-	(٦٥٠,٥٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠)	(٧٢٥,٥٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٤١,٦٢٩	٥٨٥,٠٧٤	١٧٣,٩٠٨	٦٦٦,٧٩٥	١,٥٦٧,٤٠٦
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١	٤٠,٥٧٢	١٢٠,١٦٥	١٦٠,٧٣٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	١	٢٣,٠٣٩	٢٣٩,٧٩٣	٢٦٢,٨٣٤

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مستحقة
٢١,٢٧٣	١١٨,٦٢٥	ذمم دائنة أخرى
٧٣,٨٠٠	١,٥٠٠	
٩٥,٠٧٣	١٢٠,١٢٥	
		(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
١,٦٥٢,٣٤١	١,٠٦١,٨٦٤	المكون خلال السنة
١١٩,٨٩٦	١١٤,٢٢٦	المسدد خلال السنة
(٧١٠,٣٧٣)	(١٦,١٣١)	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٦١,٨٦٤	١,١٥٩,٩٥٩	

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٧٨١,٥٧١	٢٦٧,٣٧١	مغسلة الأموات
٣٧٩,٦٧٨	٢,١٢٤,٨١٨	سلال غذائية
٥٠٠	-	كفالة ايتام
١,٩٤٢,٠٩٩	١١,٠٩٧,٢١٨	إفطار صائم - جاف - ساخن - طوال العام
-	١٥٨,٠٠٦	تبرعات إفطار صائم الوجبة الساخنة
٢٠٦,٦٤٨	-	برنامج مساعدة فقراء الحرم
٣٤٦,٤٩٦	٣٣٥,٥٦٩	الفدية
٩٤٥,٣٨٠	٦٧٥,٢٣٩	الرعاية الاسرية
٢٠٤,٤٨٦	١٣٥,٢٤٨	الاطعام الخيري والكفارات
١٣٧,٣١٤	١٦٤,٤١٩	زكاة الفطر
٣٥٨,٤١٧	١,٠٥٤,٦٣٧	سقى الماء
٥٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	مساعات ايجار
١٢,٩٥٤	٢٨,٧٥٦	ضيافة الحرم
-	١,٠٣١,٨٧٣	تبرعات افطار صائم طوال العام
١٩٨,٦٣٠	٢٤٣,٩٧٣	اطعام حاج الوجبة الجافة
١٢,٨٠٠	١٤٤,٢٠٥	الخيمة الرمضانية
١١٥,٤٦٥	-	مساعات الإخوة السودانيين
٤٢٣,٦٤٤	٥١,٠١٥	ايرادات نقاط البيع يعاد تصنيفها حسب نوع الايراد
-	٦٥,٢٩٧	ايرادات كسوة العيد
٦,١١٦,٠٨٢	١٧,٦٤١,٦٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) التبرعات العينية
-	١٠٠,٠٠٠	ايرادات عقد بيع تبرعات عينية مستعملة
٣,٧٣١,٨٥١	٤,٤٧٥,٤٦٥	تبرعات عينية مقومة
٣,٧٣١,٨٥١	٤,٥٧٥,٤٦٥	

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) تبرعات الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات عامة اوقاف
٢,٠٢٤,٦٥٢	٢,٣١٦,٦٥٦	تبرعات وقف مغسلة الأموات بجامع التوحيد
٦١١,٣٦٨	٨٢٥,٠٢٧	
٢,٦٣٦,٠٢٠	٣,١٤١,٦٨٣	

(١٥) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	برنامج الكسوة
—	١٥٠,٠٠٠	برنامج السلال الغذائية
١٠٨,٧٥٠	١٠,٠٠٠	برنامج افطار صائم (الوجبة الجافة)
—	٦٠٠,٠٠٠	برنامج سقيا الماء
١٢٧,٣٦٤	—	
٢٣٦,١١٤	٧٦٠,٠٠٠	

(١٦) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مغسلة الأموات
٦٩٢,٩٩٢	—	الرعاية الاسرية
٢٣٤,٦٥٠	٢٥٦,٨٠٠	برنامج كفالة الايتام
٢٦,٠٠٠	—	سلال غذائية
٨١٨,٦٣٥	٣٦٠,٦٥٢	مساعادات فقراء الحرم
—	—	زكاة الفطر
١٣٧,٤٢٥	١٦١,٥٧٥	إفطار صائم وجبات جافة وساخنة
١,٣٢٥,٣٦٠	١١,٦٢١,٥٥٤	الفدية
٣٤٢,٣٠٠	٢٩٦,٧٠٠	الاطعام الخيري وكفارات
٢٢٤,٨٤٠	٢٣٠,٦٢٥	سقيا الماء
٥٦٩,٨٠٥	٤٨٠,٨١٨	ضيافة الحرم
١٠٧,٥٠٠	—	افطار صائم طوال العام
٦٧٩,٤٨٠	١,٥١٥,٥٦٢	اطعام حاج الوجبة الجافة
١٩٦,٨٦٨	١٩١,٤٠٠	مصروفات كسوة العيد
—	٥٠,٠٠٠	مساعادات ايجار
٥٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	الخيمة الرمضانية
١٢٣,٠٩٤	٢٩٣,٠٩٥	مساعادات الإخوة السودانيين
١٨,٢٢١	—	
٥,٥٤٧,١٧٠	١٥,٥٢٢,٧٨١	

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٧) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج كسوة العيد
-	٦٠٠,٠٠٠	برنامج إفطار صائم (الوجبة الجافة)
١٠٨,٧٥٠	١٠,٠٠٠	برنامج السلال الغذائية
١١٦,٨٦١	-	برنامج سقيا الماء
٢٢٥,٦١١	٧٦٠,٠٠٠	
		(١٨) مصروفات الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤,٧٠٠	١٢,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٣٤,٣٢٦	١٩,٧٥٤	المستهلكات
٩,٤٨١	٢٣,٧٩٧	المنافع والخدمات والتأمين
١٨,٩٣٥	٥٩,١٠٣	الصيانة والإصلاح
-	١٠,٦٥٢	مصروفات النظارة
-	٥٩٨,٣٨٢	مصاريف اهلاك مباني الأوقاف
٧٧,٤٤٢	٧٢٣,٦٨٨	
		(١٩) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٧٢٨,٦٧٠	٤,٢٩٦,٦٥٥	مساعدات عينية مقومة
٣,٧٢٨,٦٧٠	٤,٢٩٦,٦٥٥	
		(٢٠) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٤١٤	-	المستهلكات
٢٤,١٤٠	-	الصيانة والاصلاح
٧١,١٣٧	٩١,١٨٦	مصروفات جامع الاحسان
٩٧,٦٩١	٩١,١٨٦	

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٢٢٦,٥٣٨	٢,١٣٣,٢٨٦	مرتببات واجور وما في حكمها
١٣٣,٤٣٨	٢١٦,٨٣٢	تأمينات اجتماعية
١٣,٧١٢	٣,٦٣٤	الاجازات
١,٩٨١	-	تذاكر السفر
١٦٦,٣٨٤	١٢٨,٨٠٨	التأمين الطبي
-	٣,٧٨٩	مصاريف الطعام
١٤,٥٠٠	٦٠,٤٦٥	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٥٠٤,٧٦٦	٥٥٢,٠١٦	البدلات والعمل الاضافي
٩٦,٢٦٩	١١٤,٢٢٦	مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٠٨٦	٨٥,١٤٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣٢,١٣٧	٤٦,٦٦٦	الوقود والمحروقات وصيانة السيارات
٢٨,٠٧٩	٢٦,٤٤٠	ضيافة ونظافة
١٨٨	-	اثاث ومستهلكات اخري
١٤٠	-	مصروفات التأمين - الحريق
-	٤٥,٥٣٧	مصاريف حكومية
-	٢٣,٨٠٠	مصاريف محروقات للموظفين
١,٧٦٣	٢١٠	إطارات وخدمة البنشر
١٠,١٨٨	٨٩,٤٢٢	صيانة وإصلاح
-	٨,٠٤٩	اثاث ومستهلكات اخري
٩٦,٣٢٧	٧٩,٥١٥	الكهرباء والمياه
٧٥,٤٥٠	٤٨,٩٢٥	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
٦,٠٠٠	٢,٥٥٢	أجور تحميل وتنزيل
١٦٤,٣٧٥	٣٦٠,٤٩٦	ايجارات
٩,٩٤٢	١٢,٦٧٥	مستلزمات انظمة المعلومات
٣٦,٢٢٩	-	رسوم اشتراكات وتصديقات
-	٢,٤٩٠	مصروفات هدايا
١,٠٥٣	-	رسوم غرامات ومخالفات
١٦,٦١٧	١٨,٤٤١	رسوم بنكية وعمولات
-	١٣,٠٧٥	مصاريف التأمين - سيارات
-	٤٠,٣٦٥	عقود صيانة البرامج والأنظمة
١,٥٧٥	١٤,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٣,٦٥٩,٧٣٧	٤,١٣٠,٨٦٠	

جمعية الاحسان والتكافل الاجتماعي "احسان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
زكاة	٣,٣٢١,٢٠٧	٢,٩٩٩,٤٤٩	(٣,٤١١,١٥٠)	(١,٤٤٩,٠١٢)	١,٤٦٠,٤٩٤
زكاة الفطر	١٥٠,٠٢٥	١٦٤,٤١٩	(١٦١,٥٧٥)	(١٠٠,١٧١)	٥٢,٦٩٨
الفدية	٢٨٥,٧٧٨	٣٣٥,٥٦٩	(٢٩٦,٧٠٠)	(٢٤٥,٠١١)	٧٩,٦٣٦
افطار صائم	٢,٢٢١,٨٦٤	١١,٠٩٧,٢١٨	(١١,٤٤٠,٧٢٨)	(٩٤٠,٤٣٣)	٩٣٧,٩٢١
افطار صائم الوجبة الساخنة	١٩٣,٩٧٦	١٥٨,٠٠٦	(١٨٠,٨٢٦)	(١١٩,٩٩٩)	٥١,١٥٧
افطار صائم طوال العام	١,٥٣٢,١٥٩	١,٠٣١,٨٧٣	(١,٥١٥,٥٦٢)	(٦٢٠,٧٧٨)	٤٢٧,٦٩٢
اطعام حاج الوجبة الجافة	٢٥٧,٩٦٢	٢٤٣,٩٧٣	(١٩١,٤٠٠)	(٢٢٦,٣٠٤)	٨٤,٢٣١
الاطعام الخيري والكفارات	١,٨٩٨,٧٦٩	١٣٥,٢٤٨	(٢٣٠,٦٢٥)	(٨٦٦,٢٢٦)	٩٣٧,١٦٦
سقيا الماء	١,٨٨١,٠٦٨	١,٠٥٤,٦٣٧	(٤٨٠,٨١٨)	(١,١٠٥,٨١١)	١,٣٤٩,٠٧٦
السلال الغذائية	-	٢,١٢٤,٨١٨	(٣٦٠,٦٥٢)	(٦٧,٢٣٨)	١,٦٩٦,٩٢٨
مساعدات فقراء الحرم	٢٧٣,١٥٠	-	-	-	٢٧٣,١٥٠
ضيافة الحرم	-	٢٨,٧٥٦	-	-	٢٨,٧٥٦
مساعدات ايجار	-	٦٤,٠٠٠	(٦٤,٠٠٠)	-	-
مغسلة التوحيد	٨٨,٥٨١	٢٦٧,٣٧١	-	٢٤٤,٧٢٢	٦٠٠,٦٧٤
اعانة الوزارة الإنشائية	٧,٣٧٣,٨٠٠	-	-	-	٧,٣٧٣,٨٠٠
كسوة العيد	-	٦٥,٢٩٧	(٥٠,٠٠٠)	-	١٥,٢٩٧
تبرعات منصة احسان كسوة العيد	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-	-
تبرعات منصة احسان افطار صائم	-	٦٠٠,٠٠٠	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-
(الوجبة الجافة)	-	-	-	-	-
تبرعات الرعاية الأسرية	٧٦٠,٢٤٨	٦٧٥,٢٣٩	(٢٥٦,٨٠٠)	(٩٨٥,٤٧٤)	١٩٣,٢١٣
تبرعات كفالة ايتام	١,٣٠٨	-	-	-	١,٣٠٨
منصة احسان - السلال الغذائية	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	-
منصة احسان - سقيا الماء	١٠,٥٠٢	-	-	-	١٠,٥٠٢
تبرعات الخيمة الرمضانية	-	١٤٤,٢٠٥	(١٤٤,٢٠٥)	-	-
تبرعات مساعدات الإخوة السودانيين	٩٧,٢٤١	-	-	-	٩٧,٢٤١
ايرادات نقاط البيع	٤٢٣,٦٤٥	٥١,٠١٥	-	-	٤٧٤,٦٦٠
	٢٠,٧٧١,٢٨٣	٢١,٤٠١,٠٩٣	(١٩,٥٤٥,٠٤١)	(٦,٤٨١,٧٣٥)	١٦,١٤٥,٦٠٠

(٢٣) صافي الاصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات بناء وقف احسان بمكة المكرمة	٢٦,٤٠٧,٠٣٧	-	(٧٢٣,٦٨٨)	-	٢٥,٦٨٣,٣٤٩
تبرعات بناء وقف اكرام بمكة المكرمة	١,٢٥٩,٩٣٧	-	-	(٦٩٧,١٠٥)	٥٦٢,٨٣٢
تبرعات عامة للأوقاف	٤,٩٧٣,٦١٩	٢,٣١٦,٦٥٦	-	-	٧,٢٩٠,٢٧٥
تبرعات وقف مغسلة الأموات بجامع	-	٨٢٥,٠٢٧	-	(٨٠٠,٠٠٠)	٢٥,٠٢٧
	٣٢,٦٤٠,٥٩٣	٣,١٤١,٦٨٣	(٧٢٣,٦٨٨)	(١,٤٩٧,١٠٥)	٣٣,٥٦١,٤٨٣

(٢٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٥ م